

丝路视觉科技股份有限公司

2019 年半年度财务报告

(未经审计)

二〇一九年八月十五日

目 录	页 次
财务报表	
合并资产负债表	1-3
合并利润表	3-5
合并现金流量表	6-7
合并股东权益变动表	7-12
母公司资产负债表	12-14
母公司利润表	14-16
母公司现金流量表	16-17
母公司股东权益变动表	17-20
财务报表附注	1-82

合并资产负债表

单位：元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	205,341,232.28	283,244,906.84
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	2,052,320.00	8,340,916.66
应收账款	376,355,127.21	323,480,795.48
应收款项融资		
预付款项	39,653,656.82	20,017,531.63
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	35,042,567.51	37,801,279.67
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	24,219,680.37	19,109,545.95
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	14,947,758.75	12,221,640.28
流动资产合计	697,612,342.94	704,216,616.51
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	31,842,647.04	32,873,943.55
其他权益工具投资	10,000,000.00	
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	29,733,562.17	29,400,956.67
在建工程		

生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	3,423,863.84	3,954,786.02
开发支出		
商誉	376,303.31	376,303.31
长期待摊费用	12,173,582.98	12,863,806.88
递延所得税资产	16,019,557.60	12,858,003.81
其他非流动资产		
非流动资产合计	103,569,516.94	92,327,800.24
资产总计	801,181,859.88	796,544,416.75
流动负债：		
短期借款	70,000,000.00	50,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	5,877,912.00	4,604,300.00
应付账款	86,586,833.73	88,890,729.28
预收款项	57,924,225.36	40,728,044.04
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	35,624,095.82	70,392,490.45
应交税费	18,990,438.27	15,425,959.25
其他应付款	36,814,574.21	52,806,645.03
其中：应付利息	351,135.42	219,004.17
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	311,818,079.39	322,848,168.05
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		

其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	2,610,289.80	3,119,500.89
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,610,289.80	3,119,500.89
负债合计	314,428,369.19	325,967,668.94
所有者权益：		
股本	115,176,600.00	114,852,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	245,549,027.61	238,878,810.18
减：库存股	30,426,854.15	45,404,924.07
其他综合收益	-12,602.98	-27,415.25
专项储备		
盈余公积	18,114,158.98	18,114,158.98
一般风险准备		
未分配利润	136,986,677.85	143,204,115.04
归属于母公司所有者权益合计	485,387,007.31	469,616,744.88
少数股东权益	1,366,483.38	960,002.93
所有者权益合计	486,753,490.69	470,576,747.81
负债和所有者权益总计	801,181,859.88	796,544,416.75

法定代表人：李萌迪

主管会计工作负责人：李萌迪

会计机构负责人：康玉路

合并利润表

单位：元

项目	2019年半年度	2018年半年度
一、营业总收入	322,946,306.38	294,965,020.41
其中：营业收入	322,946,306.38	294,965,020.41
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	296,725,684.57	297,341,328.00
其中：营业成本	198,354,262.70	182,709,808.44
利息支出		
手续费及佣金支出		

退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,669,745.97	1,336,903.53
销售费用	38,465,599.24	46,725,629.03
管理费用	43,009,780.41	51,788,302.92
研发费用	15,249,993.18	15,069,439.88
财务费用	-23,696.93	-288,755.80
其中：利息费用	1,000,088.20	452,968.17
利息收入	1,116,654.96	798,750.72
加：其他收益	2,872,563.53	6,210,837.29
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,870,763.24	32,718,687.09
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益	-2,117,808.83	
以摊余成本计量的金融资 产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-” 号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填 列）	-20,344,750.21	
资产减值损失（损失以“-”号填 列）	20,520.02	-7,123,820.72
资产处置收益（损失以“-”号填 列）	-5,941.85	97,981.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	6,892,250.06	29,527,377.80
加：营业外收入	178,536.62	36,641.55
减：营业外支出	155,318.52	34,720.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	6,915,468.16	29,529,299.29
减：所得税费用	1,212,534.90	2,347,966.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,702,933.26	27,181,333.00
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号 填列）	5,702,933.26	27,181,333.00
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号 填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	5,296,452.81	33,578,794.67

2.少数股东损益	406,480.45	-6,397,461.67
六、其他综合收益的税后净额	14,812.27	-25,030.96
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	14,812.27	-25,030.96
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益	14,812.27	-25,030.96
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额	14,812.27	-25,030.96
9.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	5,717,745.53	27,156,302.04
归属于母公司所有者的综合收益总额	5,311,265.08	33,553,763.71
归属于少数股东的综合收益总额	406,480.45	-6,397,461.67
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	0.05	0.30
(二)稀释每股收益	0.05	0.30

法定代表人：李萌迪

主管会计工作负责人：李萌迪

会计机构负责人：康玉路

合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	303,479,666.10	270,330,081.42
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	333,000.00	215,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	4,251,873.21	9,943,861.36
经营活动现金流入小计	308,064,539.31	280,488,942.78
购买商品、接受劳务支付的现金	160,910,739.10	134,305,299.60
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	164,291,692.30	139,605,501.86
支付的各项税费	15,453,758.92	15,064,161.77
支付其他与经营活动有关的现金	38,475,886.88	45,173,000.84
经营活动现金流出小计	379,132,077.20	334,147,964.07
经营活动产生的现金流量净额	-71,067,537.89	-53,659,021.29
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	43,000,000.00	169,670,000.00
取得投资收益收到的现金	247,045.59	2,522,785.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,256.00	154,149.75
处置子公司及其他营业单位收到		

的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	43,254,301.59	172,346,934.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,637,056.06	21,730,323.99
投资支付的现金	54,000,000.00	157,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		7,761,650.82
投资活动现金流出小计	59,637,056.06	186,491,974.81
投资活动产生的现金流量净额	-16,382,754.47	-14,145,039.97
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	3,556,000.00	45,590,857.42
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	20,000,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	2,787,218.42	28,952,288.00
筹资活动现金流入小计	26,343,218.42	96,543,145.42
偿还债务支付的现金		360,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,084,978.20	6,028,295.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	924,404.00	7,836,788.34
筹资活动现金流出小计	14,009,382.20	14,225,083.38
筹资活动产生的现金流量净额	12,333,836.22	82,318,062.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-75,116,456.14	14,514,000.78
加：期初现金及现金等价物余额	268,371,494.79	113,494,957.00
六、期末现金及现金等价物余额	193,255,038.65	128,008,957.78

法定代表人：李萌迪

主管会计工作负责人：李萌迪

会计机构负责人：康玉路

合并所有者权益变动表

单位：元

本期金额：

项目	2019年半年报											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本公	减：库	其他综	专项	盈余公	一般风	未分配	其	小计		

		优先 股	永续 债	其他	积	存股	合收益	储备	积	险准备	利润	他			
一、上年 期末余 额	114,852 ,000.00				238,878 ,810.18	45,404, 924.07	-27,415. 25		18,114, 158.98		143,204 ,115.04		469,616 ,744.88	960,002 .93	470,576.7 47.81
加： 会计政 策变更															
前期差 错更正															
同一控 制下企 业合并															
其他															
二、本年 期初余 额	114,852 ,000.00				238,878 ,810.18	45,404, 924.07	-27,415. 25		18,114, 158.98		143,204 ,115.04		469,616 ,744.88	960,002 .93	470,576.7 47.81
三、本期 增减变 动金额 (减少 以“-” 号填列)	324,600 .00				6,670.2 17.43	-14,978, 069.92	14,812. 27				-6,217.4 37.19		15,770, 262.43	406,480 .45	16,176.74 2.88
(一)综 合收益 总额							14,812. 27				5,296.4 52.81		5,311.2 65.08	406,480 .45	5,717,745 .53
(二)所 有者投 入和减 少资本	324,600 .00				6,670.2 17.43	-14,978, 069.92							21,972, 887.35		21,972.88 7.35
1. 所有 者投入 的普通 股	324,600 .00				2,393.5 08.32	-14,978, 069.92							17,696, 178.24		17,696.17 8.24
2. 其他 权益工 具持有 者投入 资本															
3. 股份					4,276.7								4,276.7		4,276,709

支付计入所有者权益的金额					09.11								09.11		.11
4. 其他															
(三)利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四)所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收															

益结转														
留存收益														
6. 其他														
(五)专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六)其他														
四、本期末余额	115,176,600.00				245,549,027.61	30,426,854.15	-12,602,988		18,114,158.98		136,986,677.85	485,387,007.31	1,366,483.38	486,753,490.69

上期金额:

项目	2018年半年报														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	111,133,333.00				185,510,049.06		12,605,828		15,110,110.05		97,627,682.64		409,393,780.57	16,679,184.21	426,072,964.78
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	111,133,333.00				185,510,049.06		12,605,828		15,110,110.05		97,627,682.64		409,393,780.57	16,679,184.21	426,072,964.78
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	3,718,667.00				45,646,704.91	45,590,857.42	-25,030,968				28,003,467.80		31,752,951.33	-16,056,631.47	15,696,319.86

(一) 综合						-25,030.				33,578,		33,553,	-6,397.4	27,156,
收益总额						96				794.67		763.71	61.67	302.04
(二) 所有者投入和减少资本	3,718,667.00			45,646,704.91	45,590,857.42							3,774,514.49		3,774,514.49
1. 所有者投入的普通股	3,718,667.00											3,718,667.00		3,718,667.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额				45,646,704.91	45,590,857.42							55,847.49		55,847.49
4. 其他														
(三) 利润分配										-5,575,326.87		-5,575,326.87		-5,575,326.87
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者的分配										-5,575,326.87		-5,575,326.87		-5,575,326.87
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														

(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他												-9,659,169.80	-9,659,169.80	
四、本期期末余额	114,852,000.00			231,156,753.97	45,590,857.42	-12,425,14		15,110,110.05		125,631,150.44		441,146,731.90	622,552,74	441,769,284.64

法定代表人：李萌迪

主管会计工作负责人：李萌迪

会计机构负责人：康玉路

母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	171,035,280.92	214,998,036.81
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	1,055,000.00	4,608,916.66
应收账款	243,371,645.45	223,609,882.98
应收款项融资		
预付款项	25,967,755.17	12,170,530.53
其他应收款	68,876,498.73	91,523,559.33
其中：应收利息		
应收股利		
存货	20,833,867.67	13,271,755.46
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	4,796,569.20	3,874,223.76
流动资产合计	535,936,617.14	564,056,905.53
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	93,211,953.49	92,313,261.82
其他权益工具投资		

其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	23,721,679.63	23,769,060.50
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	3,415,530.39	3,944,452.59
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	9,539,162.91	10,926,525.77
递延所得税资产	11,511,572.11	9,459,138.64
其他非流动资产		
非流动资产合计	141,399,898.53	140,412,439.32
资产总计	677,336,515.67	704,469,344.85
流动负债：		
短期借款	50,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	5,877,912.00	4,604,300.00
应付账款	51,139,899.97	55,022,381.93
预收款项	41,568,343.31	24,057,726.64
合同负债		
应付职工薪酬	26,979,481.74	61,517,817.56
应交税费	5,184,996.35	5,625,523.62
其他应付款	46,001,813.34	65,656,259.64
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	226,752,446.71	266,484,009.39
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		

预计负债		
递延收益	2,610,289.80	3,119,500.89
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,610,289.80	3,119,500.89
负债合计	229,362,736.51	269,603,510.28
所有者权益：		
股本	115,176,600.00	114,852,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	231,441,534.06	224,857,828.95
减：库存股	30,426,854.15	45,404,924.07
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	18,114,158.98	18,114,158.98
未分配利润	113,668,340.27	122,446,770.71
所有者权益合计	447,973,779.16	434,865,834.57
负债和所有者权益总计	677,336,515.67	704,469,344.85

法定代表人：李萌迪

主管会计工作负责人：李萌迪

会计机构负责人：康玉路

母公司利润表

单位：元

项目	2019年半年度	2018年半年度
一、营业收入	196,516,812.04	222,014,391.13
减：营业成本	109,524,203.36	130,706,486.76
税金及附加	1,015,127.28	959,259.87
销售费用	23,939,476.97	23,846,505.02
管理费用	34,611,972.81	32,897,824.17
研发费用	11,468,170.50	9,158,334.82
财务费用	-110,926.52	-641,119.52
其中：利息费用	847,643.75	380,122.32
利息收入	946,832.16	936,139.61
加：其他收益	2,266,031.08	2,696,248.96
投资收益(损失以“-”号填列)	145,737.26	2,522,785.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-101,308.33	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		

公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-16,544,120.13	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	20,520.02	-4,188,984.06
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-5,941.85	99,627.60
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	1,951,014.02	26,216,777.60
加：营业外收入	68,484.69	35,561.19
减：营业外支出	145,909.88	2,390.47
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	1,873,588.83	26,249,948.32
减：所得税费用	-861,870.73	3,515,985.32
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	2,735,459.56	22,733,963.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	2,735,459.56	22,733,963.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		

6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	2,735,459.56	22,733,963.00
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：李萌迪

主管会计工作负责人：李萌迪

会计机构负责人：康玉路

母公司现金流量表

单位：元

项目	2019年半年度	2018年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	199,308,209.73	195,945,751.95
收到的税费返还	333,000.00	215,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	4,710,302.37	4,183,228.76
经营活动现金流入小计	204,351,512.10	200,343,980.71
购买商品、接受劳务支付的现金	80,925,048.45	79,260,065.00
支付给职工以及为职工支付的现金	129,735,797.38	98,821,808.80
支付的各项税费	9,956,078.98	11,213,285.17
支付其他与经营活动有关的现金	13,307,782.76	43,341,093.94
经营活动现金流出小计	233,924,707.57	232,636,252.91
经营活动产生的现金流量净额	-29,573,195.47	-32,292,272.20
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	43,000,000.00	169,670,000.00
取得投资收益收到的现金	247,045.59	2,522,785.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,200.00	153,551.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	43,251,245.59	172,346,336.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,339,868.26	6,578,510.43
投资支付的现金	44,000,000.00	187,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	47,339,868.26	193,578,510.43

投资活动产生的现金流量净额	-4,088,622.67	-21,232,173.88
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	3,556,000.00	45,590,857.42
取得借款收到的现金		20,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	2,416,258.44	
筹资活动现金流入小计	5,972,258.44	65,590,857.42
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,932,533.75	5,955,449.19
支付其他与筹资活动有关的现金	924,404.00	4,617,193.78
筹资活动现金流出小计	13,856,937.75	10,572,642.97
筹资活动产生的现金流量净额	-7,884,679.31	55,018,214.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-41,546,497.45	1,493,768.37
加：期初现金及现金等价物余额	208,268,908.93	91,005,919.11
六、期末现金及现金等价物余额	166,722,411.48	92,499,687.48

法定代表人：李萌迪

主管会计工作负责人：李萌迪

会计机构负责人：康玉路

母公司权益变动表

单位：元

本期金额：

项目	2019年半年报											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	114,852,000.00				224,857,828.95	45,404,924.07			18,114,158.98	122,446,770.71		434,865,834.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	114,852,000.00				224,857,828.95	45,404,924.07			18,114,158.98	122,446,770.71		434,865,834.57
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	324,600.00				6,583,705.11	-14,978,069.92			-8,778,430.44			13,107,944.59
（一）综合收益总额									2,735,459.56			2,735,459.56

(二)所有者投入和减少资本	324,600.00				6,583,705.11	-14,978,069.92						21,886,375.03
1.所有者投入的普通股	324,600.00				2,306,996.00	-14,978,069.92				17,609,665.92		17,609,665.92
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					4,276,709.11							4,276,709.11
4.其他												
(三)利润分配										-11,513,890.00		-11,513,890.00
1.提取盈余公积												
2.对所有者(或股东)的分配										-11,513,890.00		-11,513,890.00
3.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	115,176,600.00				231,441,534.06	30,426,854.15				18,114,158.98	113,668,340.27	447,973,779.16

上期金额:

项目	2018年半年报											
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	111,133,333.00				172,934,391.51				15,110,110.05	100,985,657.19		400,163,491.75

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	111,133,333.00				172,934,391.51				15,110,110.05	100,985,657.19		400,163,491.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,718,667.00				44,266,963.15	45,590,857.42				17,158,636.13		19,553,408.86
（一）综合收益总额										22,733,963.00		22,733,963.00
（二）所有者投入和减少资本	3,718,667.00				44,266,963.15	45,590,857.42						2,394,772.73
1. 所有者投入的普通股	3,718,667.00											3,718,667.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					44,266,963.15	45,590,857.42						-1,323,894.27
4. 其他												
（三）利润分配										-5,575,326.87		-5,575,326.87
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-5,575,326.87		-5,575,326.87
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	114,852,000.00				217,201,354.66	45,590,857.42			15,110,110.05	118,144,293.32		419,716,900.61

法定代表人：李萌迪

主管会计工作负责人：李萌迪

会计机构负责人：康玉路

丝路视觉科技股份有限公司

2019年6月30日财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

丝路视觉科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳丝路数码技术有限公司,于2012年12月14日公司整体改制成为股份有限公司。公司于2016年11月4日在深圳证券交易所上市（股票代码300556），现持有统一社会信用代码为914403007152851426的营业执照。

经过历年的股权转让及增发新股，截止2019年6月30日，本公司累计发行股本总数11,517.6600万股，注册资本为11,517.6600万元，注册地址：深圳市福田区福强路3030号文化体育产业总部大厦17楼，办公地址：深圳市福田区保税区市花路花样年福年广场B4栋108室，最终实际控制人为李萌迪先生。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属数字内容服务行业，同时属于文化创意产业和动漫产业的范畴，主要产品和服务为CG静态视觉服务、CG动态视觉服务、CG视觉场景综合服务和其他CG相关业务。

本公司经营范围为：电脑动画、图像的设计、多媒体技术开发、虚拟数字技术开发、视觉艺术设计、展览策划及展示设计、网络技术开发、教育软件的技术开发与销售等。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2019年8月15日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共16户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
武汉深丝路数码技术有限公司（以下简称“武汉深丝路”）	控股子公司	一级	80.00	80.00
北京深丝路教育科技有限公司（以下简称“北京深丝路”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
广州丝路数字视觉科技有限公司（以下简称“广州丝路科技”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
成都深丝路数码科技有限公司（以下简称“成都深丝路”）	控股子公司	一级	75.00	75.00
厦门深丝路数码科技有限公司（以下简称“厦门深丝路”）	全资子公司	一级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
深圳圣旗云网络科技有限公司(以下简称“圣旗云网络”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
旗云国际网络科技有限公司(以下简称“旗云国际”)	全资子公司之子公司	二级	100.00	100.00
Arc Shadow Corp.	全资子公司之孙公司	三级	100.00	100.00
青岛深丝路数码技术有限公司(以下简称“青岛深丝路”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
南京深丝路艺术培训有限公司(以下简称“南京深丝路培训”)*1	控股子公司	一级	70.00	70.00
北京丝路视觉展览展示有限公司(以下简称“北京展览展示”)*2	全资子公司	一级	100.00	100.00
珠海丝路数字视觉有限公司(以下简称“珠海丝路”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市丝路蓝创意展示有限公司(以下简称“丝路蓝”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
昆明丝路视觉科技有限公司(以下简称“昆明丝路”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
天津丝路视觉科技有限公司(以下简称“天津丝路”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳丝路汇投资发展有限公司(以下简称“丝路汇”)	全资子公司	一级	100.00	100.00

*1 原南京深丝路时代教育科技有限公司,于2019年5月29日,更名南京深丝路艺术培训有限公司

*2 原北京润禾互动视觉艺术设计有限公司,于2018年8月17日,更名北京丝路视觉展览展示有限公司

*3 深圳丝路汇投资发展有限公司,于2019年6月10日登记设立。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定,编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的

财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该

子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，初始确认后，获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4、金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账

面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

（1）本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

（2）当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的可利得变动确认为减值利得。

(4) 除本条 3) 计提金融工具损失准备的情形以外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论集团评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来 12 个月内预期信用损失, 是指因资产负债表日后 12 个月内 (若金融工具的预计存续期少于 12 个月, 则为预计存续期) 可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失, 是整个存续期预期信用损失的一部分。在进行相关评估时, 公司考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失, 在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(十) 应收款项

1. 应收票据

由于应收票据期限较短、违约风险较低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强, 因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具, 在初始确认后信用风险不会有显著增加。根据公司历史数据违约率为 0, 因此本公司应收票据坏账损失为 0。

2. 应收账款/其他应收款

本公司对应收账款根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。

本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上, 确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

本公司根据客户信用风险特征, 分类为单项金额重大进行单独计提、根据信用风险特征组合及单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的。单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准: 金额在 100 万元以上(含)。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 按预计未来现金流

量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
无风险及关联方组合	不计提坏账准备	1. 无风险组合：根据业务性质，认定无信用风险 2. 纳入合并范围的关联方组合

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	1.00	1.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括制作成本、库存商品、损余物资等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十二)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十三)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追

加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00~31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00~31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

- (1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十五)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利技术。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	根据预计使用期限估计
专利权	5年	根据预计使用期限估计

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十九)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	2-5年	根据受益年限摊销
服务器租赁费	5年	根据受益年限摊销
其他	2-5年	根据受益年限摊销

(二十)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计

划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十一)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十二)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期限；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可

行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十三)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日,按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额,确认为当期合同收入;同时,按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额,确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的,分别下列情况处理:

1) 合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;

2) 合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入,则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时,与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议,根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易,则在交付产品或资产时,本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额,在回购期间按期计提利息,计入财务费用。

6. 公司各类型业务的收入确认时点

(1) CG 静态视觉服务:相关服务成果完成并提交给客户时确认收入;

(2) CG 动态视觉服务:相关服务成果完成并提交给客户时确认收入;

(3) CG 视觉场景综合服务包含两部分内容:CG 视觉内容及配套的场景构建服务。其中 CG 视觉内容,产品形态与 CG 静态、动态视觉服务一致,参照收入分类中 CG 静态、动态视觉服务,在相关服务成果完成并提交给客户时确认收入;场景构建服务,按完工百分比法确认收入:公司以累计已发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认完工进度,以此完工进度乘以合同预计总收入,并减去前期已确认的收入金额后确认为当期收入。公司以“累计已发生的合同成本/合同预计总成本”确认完工进度;

(4) 其他 CG 服务:在相关服务成果完成并提交给客户时确认收入。

(二十四)政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件

规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	稳岗补贴、个税手续费返还、研发费用资助等
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息等

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回

该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十六)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十四) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十八)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

原列报报表项目及金额	新列报报表项目及金额
2018 年 12 月 31 日	

应收票据及应收账款	331,821,712.14	应收票据	8,340,916.66
		应收账款	323,480,795.48
应付票据及应付账款	93,495,029.28	应付票据	4,604,300.00
		应付账款	88,890,729.28
2018 年 1-6 月			
管理费用	66,857,742.80	管理费用	51,788,302.92
		研发费用	15,069,439.88
收到其他与经营活动有关的现金	3,253,861.36	收到其他与经营	9,943,861.36
收到其他与筹资活动有关的现金	6,690,000.00	活动有关的现金	

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	13%	注 1
	建筑装饰服务，销售不动产，转让土地使用权	9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	---
	简易计税方法	5% 或 3%	---
	跨境应税销售服务行为	0%	---
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%、5.00%	---
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、16.50%、 15.00%-35.00%	---

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署联合发布公告《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 和 10% 税率的，税率分别调整为 13%、9%。

1. 不同纳税主体增值税税率说明：

纳税主体名称	增值税税率	备注
本公司	6%、3%、0%	*1
上海分公司	6%、3%	*2
北京分公司	6%	---
南京分公司	6%	---
广州分公司	6%、3%	*3
海南分公司	6%	---
合肥分公司	3%	小规模纳税人
武汉深丝路	6%	---
北京深丝路	6%	---

纳税主体名称	增值税税率	备注
广州丝路科技	6%	---
成都深丝路	6%	---
厦门深丝路	6%	---
圣旗云网络	3%	小规模纳税人
旗云国际	---	香港法人团体，不适用增值税
Arc Shadow Corp.	---	美国公司，不适用增值税
青岛深丝路	6%	---
南京深丝路培训	6%	---
南京深丝路培训武汉分公司	6%	---
南京深丝路培训深圳分公司	3%	小规模纳税人
北京展览展示	6%	---
珠海丝路	6%	---
丝路蓝	6%、9%	---
昆明丝路	6%	---
天津丝路	3%	小规模纳税人

*1 本公司在效果图、动画、多媒体和商用数字可视化所取得的收入于 2014 年 2 月备案通过简易税率，2014 年 3 月 1 日开始按简易办法征收增值税，适用 3% 税率；其余服务类收入仍适用 6% 税率。2017 年 3 月 21 日续办简易征收备案事项，税率继续适用 3%，其余服务类收入仍适用 6% 税率。2017 年 6 月 1 日开始本公司新增出口服务免税事项。

*2 上海分公司在效果图、动画、多媒体和商用数字可视化所取得的收入于 2015 年 10 月备案通过简易税率，2015 年 11 月 1 日开始按简易办法征收增值税，适用 3% 税率；其余服务类收入仍适用 6% 税率。2017 年 4 月 11 日续办简易征收备案事项，税率继续适用 3%，其余服务类收入仍适用 6% 税率。

*3 广州分公司在效果图、动画、多媒体和商用数字可视化所取得的收入于 2015 年 10 月备案通过简易税率，2015 年 11 月 1 日开始按简易办法征收增值税，适用 3% 税率；其余服务类收入仍适用 6% 税率。

2. 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
武汉深丝路	25%
北京深丝路	25%
广州丝路科技	25%
成都深丝路	25%
厦门深丝路	25%

纳税主体名称	所得税税率
圣旗云网络	25%
旗云国际	16.5%
Arc Shadow Corp.	15%-35%
青岛深丝路	25%
南京深丝路培训	25%
北京展览展示	25%
珠海丝路	25%
丝路蓝	15%
昆明丝路	25%
天津丝路	25%

(二) 税收优惠政策及依据

本公司已取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的日期为 2017 年 10 月 31 日的高新技术企业证书（编号：GR201744204537），有效期三年（2017 年、2018 年、2019 年）。根据高新技术企业的有关税收优惠，本公司 2019 年度执行的企业所得税税率为 15%。

子公司丝路蓝已取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的日期为 2017 年 10 月 31 日的高新技术企业证书（编号：GR201744203569），有效期三年（2017 年、2018 年、2019 年）。根据高新技术企业的有关税收优惠，丝路蓝 2019 年度执行的企业所得税税率为 15%。

本公司符合小微企业条件的子公司执行下述税收优惠政策：

财税〔2019〕13 号文《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的小型微利企业，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(三) 其他说明

孙公司旗云国际为香港注册的法人团体，适用利得税税率 16.50%。

孙公司旗云国际的子公司 Arc Shadow Corp. 为美国特拉华州威尔明顿市注册的公司，适用联邦利得税 15%-35% 累进税率。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	233,589.41	61,100.47
银行存款	193,021,449.24	268,310,394.32
其他货币资金	12,086,193.63	14,873,412.05
合计	205,341,232.28	283,244,906.84
其中：存放在境外的款项总额	15,653,474.95	12,170,538.53

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	816,490.29	1,301,836.04
保函保证金	11,269,703.34	13,571,576.01
合计	12,086,193.63	14,873,412.05

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,052,320.00	8,340,916.66
应收账款	376,355,127.21	323,480,795.48
合计	378,407,447.21	331,821,712.14

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,265,000.00	7,908,916.66
商业承兑汇票	787,320.00	432,000.00
合计	2,052,320.00	8,340,916.66

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,700,000.00	---
合计	3,700,000.00	---

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	446,641,809.29	100.00	70,286,682.08	15.74	376,355,127.21
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	446,641,809.29	100.00	70,286,682.08	15.74	376,355,127.21

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	380,833,286.08	100.00	57,352,490.60	15.06	323,480,795.48
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	380,833,286.08	100.00	57,352,490.60	15.06	323,480,795.48

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	313,139,933.58	3,131,399.33	1.00
1-2年	59,725,275.12	5,972,527.51	10.00
2-3年	25,187,690.70	12,593,845.35	50.00
3年以上	48,588,909.89	48,588,909.89	100.00
合计	446,641,809.29	70,286,682.08	15.74

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	264,861,988.46	2,648,619.89	1.00
1-2年	54,939,631.23	5,493,963.14	10.00

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	23,643,517.66	11,821,758.84	50.00
3年以上	37,388,148.73	37,388,148.73	100.00
合计	380,833,286.08	57,352,490.60	15.06

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期账面实际计提坏账准备 12,934,284.23 元, 差额 92.75 元系 Arc shadow 公司汇兑差; 本期无收回或转回的坏账准备。

4. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	28,360,979.53	6.35	283,609.80
第二名	26,176,428.94	5.86	261,764.29
第三名	18,000,000.00	4.03	1,758,861.46
第四名	14,135,350.20	3.16	141,353.50
第五名	14,081,970.96	3.15	140,819.71
合计	100,754,729.63	22.55	2,586,408.76

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项

7. 本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

8. 本期末应收关联方款项情况详见附注十、(五)

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	35,690,156.09	90.00	16,943,829.43	84.64
1至2年	2,953,735.73	7.45	1,934,172.97	9.66
2至3年	991,615.00	2.50	1,139,529.23	5.70
3年以上	18,150.00	0.05	---	---
合计	39,653,656.82	100.00	20,017,531.63	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	3,039,880.00	7.67	1年以内	尚未完成交易
第二名	2,582,899.09	6.51	1年以内	尚未完成交易
第三名	2,363,823.80	5.96	1年以内	尚未完成交易
第四名	1,622,667.25	4.09	1年以内	尚未完成交易
第五名	1,452,500.00	3.66	1年以内	尚未完成交易
合计	11,061,770.14	27.89	---	---

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	35,042,567.51	37,801,279.67
合计	35,042,567.51	37,801,279.67

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	49,285,617.94	100.00	14,243,050.43	28.90	35,042,567.51
其中：账龄分析法	49,285,617.94	100.00	14,243,050.43	28.90	35,042,567.51
无风险及关联方组合		---			
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		---			
合计	49,285,617.94	100.00	14,243,050.43	28.90	35,042,567.51

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	44,633,864.12	100.00	6,832,584.45	15.31	37,801,279.67
其中：账龄分析法	44,633,864.12	100.00	6,832,584.45	15.31	37,801,279.67
无风险及关联方组合	---	---	---	---	---
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	44,633,864.12	100.00	6,832,584.45	15.31	37,801,279.67

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,054,629.74	160,546.30	1.00
1-2年	12,286,456.94	1,228,645.70	10.00
2-3年	16,181,345.66	8,090,672.83	50.00
3年以上	4,763,185.60	4,763,185.60	100.00
合计	49,285,617.94	14,243,050.43	28.89

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,123,190.51	161,231.90	1.00
1-2年	21,472,006.58	2,147,200.66	10.00
2-3年	5,029,030.29	2,514,515.15	50.00
3年以上	2,009,636.74	2,009,636.74	100.00
合计	44,633,864.12	6,832,584.45	15.31

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,410,465.98 元；本期无收回或转回的坏账准备。

4. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	0.00

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	7,360,627.62	5,861,456.09
备用金	7,217,295.20	6,135,797.65
保证金	9,714,187.56	10,561,019.01
代垫款项及其他	24,993,507.56	22,075,591.37
合计	49,285,617.94	44,633,864.12

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	其他往来款	9,383,075.55	3年以内	19.04	4,313,154.35
第二名	其他往来款	4,312,281.82	2年以内	8.75	428,651.63
第三名	其他往来款	3,575,394.40	3年以内	7.25	1,694,077.73
第四名	代垫款项	2,740,294.30	3年以上	5.56	1,884,880.22
第五名	保证金	2,700,000.00	1-2年	5.48	270,000.00
合计	---	22,711,046.07	---	46.08	8,590,763.93

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

8. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

9. 本期末应收关联方款项情况详见附注十、（五）

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,494,256.75	---	4,494,256.75	5,213,554.41	---	5,213,554.41
制作成本	19,725,423.62	---	19,725,423.62	13,916,511.56	20,520.02	13,895,991.54
合计	24,219,680.37	---	24,219,680.37	19,130,065.97	20,520.02	19,109,545.95

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	---	---	---	---	---	---	---
制作成本	20,520.02	---	---	---	20,520.02	---	---
合计	20,520.02	---	---	---	20,520.02	---	---

3. 存货期末余额无含有借款费用资本化金额的情况

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	3,261,913.30	1,444,341.18
待抵扣、待认证进项税额	11,685,845.45	10,777,299.10
合计	14,947,758.75	12,221,640.28

注释7. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
珠海乐朴均衡投资企业（有限合伙）	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
珠海乐朴均衡投资企业（有限合伙）					非交易性投资	
合计						

说明：2019年1月公司全资子公司圣旗云网络缴纳1,000万元以认购珠海乐朴均衡投资企业（有限合伙）份额，公司拟长期持有该项资产，后续将以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
瑞云科技	31,539,623.65	---	---	(1,814,018.29)	---
深圳光溯文化创意有限公司（以下简称“光溯创意”）	1,334,319.90	---	---	(202,482.21)	---
深圳潘豆互娱科技有限公司（以下简称“潘豆互娱”）	---	1,000,000.00		(101,308.33)	
合计	32,873,943.55	1,000,000.00	---	(2,117,808.83)	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业						
瑞云科技	86,512.32	---	---	---	29,812,117.68	---
深圳光溯文化创意有限公司 (以下简称“光溯文化”)	---	---	---	---	1,131,837.69	---
深圳潘豆互娱科技有限公司 (以下简称“潘豆互娱”)					898,691.67	
合计	86,512.32	---	---	---	31,842,647.04	---

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	29,733,562.17	29,400,956.67
固定资产清理	---	---
合计	29,733,562.17	29,400,956.67

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	3,866,741.00	2,477,406.45	47,989,371.95	6,035,098.12	60,368,617.52
2. 本期增加金额	---	35,643.34	3,791,647.81	430,439.03	4,257,730.18
购置	---	35,643.34	3,791,647.81	430,439.03	4,257,730.18
3. 本期减少金额	---		209,724.68	900.00	210,624.68
处置或报废	---		209,724.68	900.00	210,624.68
处置子公司	---				
4. 期末余额	3,866,741.00	2,513,049.79	51,571,295.08	6,464,637.15	64,415,723.02
二. 累计折旧					
1. 期初余额	521,256.83	1,544,486.37	25,865,065.28	3,036,852.37	30,967,660.85
2. 本期增加金额	91,835.10	130,756.53	3,400,640.02	286,956.84	3,910,188.49
本期计提	91,835.10	130,756.53	3,400,640.02	286,956.84	3,910,188.49
3. 本期减少金额			194,833.49	855.00	195,688.49
处置或报废			194,833.49	855.00	195,688.49
处置子公司	91,835.10	130,756.53	3,400,640.02	286,956.84	3,910,188.49
4. 期末余额	613,091.93	1,675,242.90	29,070,871.81	3,322,954.21	34,682,160.85
三. 减值准备	---	---	---	---	---
四. 账面价值					

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
1. 期末账面价值	3,253,649.07	837,806.89	22,500,423.27	3,141,682.94	29,733,562.17
2. 期初账面价值	3,345,484.17	932,920.08	22,124,306.67	2,998,245.75	29,400,956.67

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
电子设备	4,461,084.30
合计	4,461,084.30

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	3,253,649.07	属于高新人才住房，未办理产权证明
合计	3,253,649.07	---

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	专利权及其他	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	10,759,028.49	2,218,215.05	12,977,243.54
2. 本期增加金额	218,152.98		218,152.98
购置	218,152.98		218,152.98
3. 本期减少金额		---	---
处置	---	---	---
处置子公司		---	---
4. 期末余额	10,977,181.47	2,218,215.05	13,195,396.52
二. 累计摊销			
1. 期初余额	8,678,074.29	344,383.23	9,022,457.52
2. 本期增加金额	527,253.66	221,821.50	749,075.16
本期计提	527,253.66	221,821.50	749,075.16
3. 本期减少金额		---	---
处置	---	---	---
处置子公司		---	---
4. 期末余额	9,205,327.95	566,204.73	9,771,532.68
三. 减值准备			

项目	软件	专利权及其他	合计
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	1,771,853.52	1,652,010.32	3,423,863.84
2. 期初账面价值	2,080,954.20	1,873,831.82	3,954,786.02

注释11. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
收购青岛深丝路*	376,303.31	---	---	---	---	376,303.31
合计	376,303.31	---	---	---	---	376,303.31

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
收购青岛深丝路	---	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---	---

*通过非同一控制下收购青岛深丝路形成的商誉计算过程：

并购成本-购买日青岛深丝路账面可辨认净资产的公允价值*收购股权比例=商誉，即
1,096,759.82-720,456.51*100%=376,303.31 元。

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	12,520,974.64	1,179,775.28	1,658,716.75		12,042,033.17
其他	342,832.24	---	211,282.43		131,549.81
合计	12,863,806.88	1,179,775.28	1,869,999.18		12,173,582.98

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	84,475,790.49	13,038,972.84	64,185,657.13	10,130,498.02

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	10,815,340.46	1,768,344.72	4,356,636.76	1,089,159.20
政府补助	844,767.45	126,715.12	871,063.62	130,659.54
股权激励	7,236,832.80	1,085,524.92	10,051,247.02	1,507,687.05
合计	103,372,731.20	16,019,557.60	79,464,604.53	12,858,003.81

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	146,029.21	1,461,032.28
合计	146,029.21	1,461,032.28

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020	---	---	---
2021	140,498.02	140,498.02	---
2022	2,770.32	2,770.32	---
2023	1,159.35	1,317,763.94	---
2024	1,601.52		---
合计	146,029.21	1,461,032.28	---

注释14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	---	---
合计	---	---

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	70,000,000.00	50,000,000.00
合计	70,000,000.00	50,000,000.00

短期借款的说明:

2018年4月,本公司与北京银行股份有限公司深圳分行签订编号为0475916的《综合授信合同》获取人民币8,000万元授信额度,由子公司深圳圣旗云网络科技有限公司、实际控制人李萌迪提供担保,并签订了编号为0475916_001及0475916_002的《最高额保证合同》;2018年9月21日,本公司与北京银行股份有限公司深圳分行签订编号为0508557的借款合同

同获得人民币借款 20,000,000.00 元，借款期限为：2018 年 9 月 25 日至 2019 年 9 月 25 日，利率 5.22%，每月付息，到期还本；截至 2019 年 6 月 30 日，尚未偿还的借款余额为 20,000,000.00 元。

2018 年 10 月，本公司与招商银行股份有限公司深圳高新园支行签订编号为 755XY2018030289 的《授信协议》获取人民币 10,000 万元的授信额度，由实际控制人李萌迪提供连带责任保证，并签订了编号为 755XY201803028901 的《最高额不可撤销担保书》；2018 年 10 月 26 日，本公司与招商银行股份有限公司深圳高新园支行签订编号为 755HT2018117972 的借款合同，获取人民币借款 30,000,000.00 元，借款期限为：2018 年 10 月 29 日至 2019 年 10 月 29 日，利率 5%，每月付息，到期还本；截至 2019 年 6 月 30 日，尚未偿还的借款余额为 30,000,000.00 元。

2019 年 4 月，丝路蓝与招商银行股份有限公司深圳分行签订编号为 755XY2018036173 的《授信协议》获取人民币 3,000 万元的授信额度，分别由实际控制人李萌迪和丝路视觉提供连带责任保证，并签订了编号分别为 755XY201803617301 和 755XY201803617302 的《最高额不可撤销担保书》；2019 年 4 月 23 日，丝路蓝与招商银行股份有限公司深圳分行签订编号为 755HT2019041804 的借款合同，获取人民币借款 20,000,000.00 元，借款期限为：2019 年 4 月 26 日至 2020 年 4 月 26 日，利率 4.9%，每月付息，到期还本；截至 2019 年 6 月 30 日，尚未偿还的借款余额为 20,000,000.00 元。

注释16. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	5,877,912.00	4,604,300.00
应付账款	86,586,833.73	88,890,729.28
合计	92,464,745.73	93,495,029.28

(一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,877,912.00	4,604,300.00
合计	5,877,912.00	4,604,300.00

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

(二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付项目实施费用、硬件采购款	85,723,960.56	88,079,043.09

应付长期资产	188,898.69	170,296.31
应付其他	673,974.48	641,389.88
合计	86,586,833.73	88,890,729.28

注释17. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
制作款	48,248,193.99	32,233,049.64
其他	9,676,031.37	8,494,994.40
合计	57,924,225.36	40,728,044.04

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	69,974,789.39	122,676,331.81	157,269,474.19	35,381,647.01
离职后福利-设定提存计划	288,501.06	6,346,037.21	6,399,089.46	235,448.81
辞退福利	129,200.00	-76,055.00	46,145.00	7,000.00
一年内到期的其他福利	---	---	---	---
合计	70,392,490.45	128,946,314.02	163,714,708.65	35,624,095.82

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	69,743,418.86	116,736,756.99	151,332,533.57	35,147,642.28
职工福利费	---	---	---	---
社会保险费	188,201.92	3,488,926.19	3,485,990.67	191,137.44
其中：基本医疗保险费	168,309.07	3,233,784.45	3,231,838.27	170,255.25
重大医疗保险	---	34,270.01	33,998.10	271.91
工伤保险费	4,711.98	69,478.51	68,962.91	5,227.58
生育保险费	15,180.87	151,393.22	151,191.39	15,382.70
住房公积金	12,084.20	2,276,066.40	2,280,170.80	7,979.80
工会经费和职工教育经费	31,084.41	174,582.23	170,779.15	34,887.49
合计	69,974,789.39	122,676,331.81	157,269,474.19	35,381,647.01

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	277,099.41	6,147,316.07	6,198,330.19	226,085.29
失业保险费	9,215.40	200,708.46	200,560.34	9,363.52

企业年金缴费	2,186.25	-1,987.32	198.93	---
合计	288,501.06	6,346,037.21	6,399,089.46	235,448.81

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	13,807,630.59	11,675,554.17
企业所得税	3,905,770.29	2,653,984.95
个人所得税	758,644.74	785,901.68
城市维护建设税	284,430.08	131,964.47
教育费附加	126,934.27	61,265.65
地方教育附加	79,329.90	37,279.92
其他	27,698.40	80,008.41
合计	18,990,438.27	15,425,959.25

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	351,135.42	219,004.17
其他应付款	36,463,438.79	52,587,640.86
合计	36,814,574.21	52,806,645.03

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	351,135.42	219,004.17
合计	351,135.42	219,004.17

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,593,793.16	1,273,398.16
应付费用	2,912,784.40	4,136,276.54
代收款项	1,326,398.07	1,485,946.87
限制性股票回购义务	30,426,854.15	45,404,924.07
其他	203,609.01	287,095.22
合计	36,463,438.79	52,587,640.86

2. 期末其他应付款余额中无欠持本公司5%以上(含5%)表决股份的股东单位款项

3. 期末其他应付款余额中无欠关联方款项的情况

注释21. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	3,119,500.89	---	509,211.09	2,610,289.80	---
合计	3,119,500.89	---	509,211.09	2,610,289.80	---

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	处置子公司减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
数字视觉创意展示工程实验室项目	261,666.83	---	214,999.98	---	46,666.85	与资产相关
2016年专项资金企业信息化建设项目资助	52,075.50	---	13,584.90	---	38,490.60	与资产相关
2016年国家文化产业发展专项资金资助项目款	1,934,694.94	---	254,330.04	---	1,680,364.90	与资产相关
原创研发资助-雷达感应信息图像交付技术研发及推广	871,063.62	---	26,296.17	---	844,767.45	与资产相关
合计	3,119,500.89	---	509,211.09	---	2,610,289.80	---

本期计入当期损益金额中, 计入其他收益 509,211.09 元, 计入营业外收入 0 元, 冲减财务费用 0 元。

注释22. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	114,852,000.00	400,000.00	---	---	-75,400.00	324,600.00	115,176,600.00

2018年12月12日, 本公司将第一期限制性股票激励计划的股票预留部分授予1名职工, 于2019年1月收到激励对象的投资款3,556,000.00元, 其中注册资本(股本)人民币400,000.00元, 资本公积为3,156,000.00元, 该次增资业务经大华验字[2019]000018号《验资报告》验证。

2019年3月18日, 本公司召开董事会、监事会, 审议通过了《关于回购注销第一期限

制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，同意公司回购注销 75,400.00 股已获授但未解除限售的限制性股票，此次回购分别减少股本 75,400.00 元，资本公积 849,004.00 元。该次减资业务经大华验字[2019]000198 号《验资报告》验证。

注释23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	224,901,862.29	10,247,123.33	849,004.00	234,299,981.62
其他资本公积	13,976,947.89	4,363,221.43	7,091,123.33	11,249,045.99
合计	238,878,810.18	14,610,344.76	7,940,127.33	245,549,027.61

其他资本公积的说明：

(1) 2018年6月30日，本公司转让瑞云科技部分股权并对其丧失控制权，在处置日以前确认瑞云科技员工持股计划股份支付的费用 1,379,741.76 元，当年按权益法根据享有瑞云科技权益的份额确认股份支付资本公积变动 65,581.92 元；报告期内，本公司根据享有瑞云科技权益的份额确认股份支付资本公积变动 86,512.32 元，累计确认其他资本公积金额 1,531,836.00 元。

(2) 2018年2月，本公司实施第一期限限制性股票激励计划，2018年12月向激励对象授予预留限制性股票，于等待期计提股份支付费用，本期确认 4,276,709.11 元计入其他资本公积，累计已确认费用 14,327,956.13 元。

(3) 2019年3月，第一期限限制性股票激励计划第一个限售期届满，达成解除限售条件，将已解锁股票对应计提的股份支付费用 7,091,123.33 由其他资本公积转入股本溢价。

注释24. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	45,404,924.07	3,556,000.00	18,534,069.92	30,426,854.15
合计	45,404,924.07	3,556,000.00	18,534,069.92	30,426,854.15

本公司于 2018 年 2 月实施第一期限限制性股票激励计划，按授予价格 12.26 元/股发行 3,718,667 股限制性股票，募集资金 45,590,857.42 元；激励对象考核当年不能解除限售的限制性股票，由公司按授予价格回购，本期由此确认库存股 45,590,857.42 元；

本公司于 2018 年 5 月 11 日召开 2017 年年度股东大会，审议通过了以公司现有总股本为基数，向全体股东每 10 股派 0.5 元现金的权益分配方案，其中向持有 3,718,667 股限制性股票的股东分配可撤销的现金股利 185,933.35 元，冲减库存股。

本公司于 2018 年 12 月授予第一期限限制性股票激励计划的预留部分，按授予价格 8.89

元/股发行 400,000 股限制性股票，募集资金 3,556,000.00 元；激励对象考核当年不能解除限售的限制性股票，由公司按授予价格回购，本期由此确认库存股 3,556,000.00 元；

2019 年 3 月，第一期限限制性股票激励计划第一个限售期届满，将达成解除限售条件 1,421,066 股股票进行解锁，对已获授未能解除限售 75,400 股股票进行回购注销，同时冲减库存股 18,264,309.82 元。

本公司于 2019 年 4 月 9 日召开 2018 年年度股东大会，审议通过了以公司现有总股本为基数，向全体股东每 10 股派 1 元现金的权益分配方案，其中向持有 2,697,601 股限制性股票的股东分配可撤销的现金股利 269,760.10 元，冲减库存股。

注释25. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					减：结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	---	---	---	---	---	---	---	---
二、将重分类进损益的其他综合收益	---	---	---	---	---	---	---	---
1.外币报表折算差额	(27,415.25)	14,812.27	---	---	14,812.27	---	---	-12,602.98
其他综合收益合计	(27,415.25)	14,812.27	---	---	14,812.27	---	---	-12,602.98

注释26. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,114,158.98	---	---	18,114,158.98
合计	18,114,158.98	---	---	18,114,158.98

本期盈余公积增加系以本公司当年净利润的 10.00% 计提法定盈余公积。

注释27. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	143,204,115.04	---
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后期初未分配利润	143,204,115.04	---
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,296,452.81	---
减：提取法定盈余公积	---	净利润的 10%
应付普通股股利	11,513,890.00	---
期末未分配利润	136,986,677.85	---

注释28. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	322,847,765.23	198,354,262.70	294,965,020.41	182,709,808.44
其他业务	98,541.15	---	—	—
合计	322,946,306.38	198,354,262.70	294,965,020.41	182,709,808.44

2. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
CG 静态视觉服务	42,643,990.71	23,304,188.37	40,484,280.85	23,067,669.59
CG 动态视觉服务	93,888,175.91	47,526,152.27	90,197,467.92	41,129,937.37
CG 视觉场景综合服务	161,492,980.11	118,483,703.36	121,923,729.94	88,525,921.03
其中：CG 视觉数字内容服务	28,773,449.00	9,764,577.09	39,476,642.39	11,626,798.21
场景构建服务	132,719,531.11	108,719,126.27	82,447,087.55	76,899,122.82
其他 CG 相关业务	24,822,618.50	9,040,218.70	42,359,541.70	29,986,280.45
合计	322,847,765.23	198,354,262.70	294,965,020.41	182,709,808.44

3. 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	31,255,387.46	18,696,183.97	34,466,135.27	18,716,026.20
华东地区	71,689,820.89	36,173,082.26	63,693,159.91	31,149,873.62
华南地区	189,295,382.42	126,977,418.35	166,292,503.95	113,987,299.20
西南地区	13,807,771.50	6,167,500.36	8,319,307.90	4,178,670.92
华中地区	9,166,115.15	6,009,072.84	6,517,713.95	3,756,492.03
境外	7,633,287.81	4,331,004.93	15,676,199.43	10,921,446.47
合计	322,847,765.23	198,354,262.70	294,965,020.41	182,709,808.44

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	金额	比例(%)
第一名	25,545,446.64	7.91
第二名	16,018,107.32	4.96
第三名	15,954,626.83	4.94
第四名	10,708,394.40	3.32
第五名	9,120,348.76	2.82
合计	77,346,923.95	23.95

注释29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	910,777.01	661,470.71
教育费附加	402,335.81	294,670.78
地方教育费附加	251,333.01	201,397.14
印花税及其他	105,300.14	179,364.90
合计	1,669,745.97	1,336,903.53

注释30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,971,663.94	31,719,011.56
业务招待费	1,409,393.30	1,335,596.37
差旅与交通费	2,896,948.63	2,865,128.94
业务宣传费	3,477,834.55	4,803,283.73
折旧与摊销费	158,014.09	171,651.67

项目	本期发生额	上期发生额
租赁与装修费	2,475,136.00	2,510,187.23
办公费用	1,552,055.77	2,869,605.77
股权激励费用	524,552.96	451,163.76
合计	38,465,599.24	46,725,629.03

注释31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,002,386.35	25,697,005.70
办公费用	3,985,139.52	3,124,056.29
租赁与装修费	3,932,277.82	5,237,449.20
差旅与交通费	2,125,442.20	2,443,263.68
业务招待费	543,917.11	505,683.70
折旧与摊销费	1,478,616.79	1,318,891.51
咨询服务费用	5,314,209.05	6,465,383.15
股权激励费用	3,136,473.32	5,234,470.94
其他费用	1,491,318.25	1,762,098.75
合计	43,009,780.41	51,788,302.92

注释32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,926,624.50	14,789,521.63
折旧与摊销费	304,914.68	248,532.25
其他费用	18,454.00	31,386.00
合计	15,249,993.18	15,069,439.88

注释33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出*1	1,000,088.20	452,968.17
减：利息收入	1,116,654.96	798,750.72
汇兑损益	-48,198.31	-302,239.27
银行手续费及其他	141,068.14	359,266.02
合计	-23,696.93	-288,755.80

*1. 根据《深圳市福田区产业发展专项资金管理办法》，本公司于2019年5月和2019年6月共取得福田区文化产业办公室发放的文化产业-贷款贴息支持571,000.00元，已冲减利息支出。

注释34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-20,344,750.21	---
合计	-20,344,750.21	---

注释35. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	---	-7,216,221.81
存货跌价损失	20,520.02	92,401.09
合计	20,520.02	-7,123,820.72

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,872,563.53	6,210,837.29
合计	2,872,563.53	6,210,837.29

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
(1) 递延收益摊销	509,211.09	3,854,576.51	与资产相关
(2) 稳岗补贴	---	41,892.25	与收益相关
(3) 实习基地补贴	66,700.00	146,500.00	与收益相关
(4) 文化产业-房租支持	180,000.00	---	与收益相关
(5) 政府退税	333,000.00	215,000.00	与收益相关
(6) 政府补贴教育	---	---	与收益相关
(7) 研发费用资助-深圳科创委	1,081,000.00	1,551,000.00	与收益相关
(8) 2016/2017年国家高新技术企业认定支持资金	400,000.00	---	与收益相关
(9) 个税手续费返还	44,265.81	391,068.53	与收益相关
(10) 其他零星补助	258,386.63	10,800.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
合计	2,872,563.53	6,210,837.29	---

3. 其他收益说明

注释37. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	---	---	详见附注六、注释 21
计入其他收益的政府补助	2,872,563.53	2,872,563.53	详见附注六、注释 36
冲减成本费用的政府补助	571,000.00	571,000.00	详见附注六、注释 33
合计	3,443,563.53	3,443,563.53	---

注释38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,117,808.83	---
处置长期股权投资产生的投资收益	---	30,195,902.00
银行理财产品收益	247,045.59	2,522,785.09
合计	-1,870,763.24	32,718,687.09

注释39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	(5,941.85)	97,981.73
合计	(5,941.85)	97,981.73

注释40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
违约赔偿收入	---	---	---
其他	178,536.62	36,641.55	178,536.62
合计	178,536.62	36,641.55	178,536.62

注释41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约金、滞纳金和罚款等	2,116.94	4,819.06	2,116.94
对外捐赠	61,500.00	25,000.00	61,500.00
非流动资产毁损报废损失	1,738.34	---	1,738.34
其他	89,963.24	4,901.00	89,963.24
合计	155,318.52	34,720.06	155,318.52

注释42. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,374,088.70	7,676,517.78
递延所得税费用	-3,161,553.80	-5,328,551.49
合计	1,212,534.90	2,347,966.29

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	6,915,468.16
按适用税率计算的所得税费用	1,037,320.22
子公司适用不同税率的影响	648,142.41
调整以前期间所得税的影响	696,936.39
非应税收入的影响	298,530.65
不可抵扣的成本、费用和损失影响	137,025.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	36,507.30
税法规定的额外可扣除费用	-1,641,927.44
所得税费用	1,212,534.90

注释43. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得政府补助	2,601,352.44	8,831,260.78
利息收入、押金、保证金等	1,650,520.77	1,112,600.58
合计	4,251,873.21	9,943,861.36

说明：因会计政策变更，将上年同期收到的其他与筹资活动有关的现金 6,690,000.00 元重分类至收到其他与经营活动有关的现金。

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	11,876,603.41	14,474,441.54
管理费用	15,949,386.61	18,104,809.84
财务费用	141,068.14	359,266.02
押金、保证金及往来款	10,508,828.72	12,234,483.44
合计	38,475,886.88	45,173,000.84

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司	---	7,761,650.82
合计	---	7,761,650.82

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限的货币资金	2,787,218.42	---
瑞云增资款	---	28,952,288.00
合计	2,787,218.42	28,952,288.00

说明：因会计政策变更，将上年同期与资产相关的政府补助 6,690,000.00 重分类至收到其他与经营活动有关的现金。

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购股票	924,404.00	---
受限的货币资金	---	7,836,788.34
合计	924,404.00	7,836,788.34

注释44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,702,933.26	27,181,333.00
加：资产减值准备	20,324,230.19	7,123,820.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,910,188.49	5,405,482.12
无形资产摊销	749,075.16	1,183,747.29
长期待摊费用摊销	1,869,999.18	2,828,341.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	5,941.85	-97,981.73

项目	本期金额	上期金额
(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,738.34	---
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	---	---
财务费用(收益以“—”号填列)	1,571,088.20	452,968.17
投资损失(收益以“—”号填列)	1,870,763.24	-32,718,687.09
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-3,161,553.80	-5,328,551.50
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	---	---
存货的减少(增加以“—”号填列)	-1,922,532.71	-8,108,964.79
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-82,711,382.38	-81,977,547.07
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-19,278,026.91	30,397,018.10
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	-71,067,537.89	-53,659,021.29
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	193,255,038.65	128,008,957.78
减: 现金的期初余额	268,371,494.79	113,494,957.00
加: 现金等价物的期末余额	---	---
减: 现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	-75,116,456.14	14,514,000.78

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	193,255,038.65	268,371,494.79
其中: 库存现金	233,589.41	61,100.47
可随时用于支付的银行存款	193,021,449.24	268,310,394.32
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中: 三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	193,255,038.65	268,371,494.79
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	12,086,193.63	14,873,412.05

注释45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	12,086,193.63	票据保证金、保函保证金
合计	12,086,193.63	---

注释46. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,062,338.09	6.8747	14,177,956.39
港币	1,677,373.71	0.87966	1,475,518.56

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

(二) 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	取得方式	主要经营范围
丝路汇	深圳市	深圳市	投资	设立	创业投资业务;投资兴办实业;投资咨询。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉深丝路	武汉市	武汉市	文化产业	80.00	---	设立
北京深丝路	北京市	北京市	文化产业	100.00	---	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
广州丝路科技	广州市	广州市	文化产业	80.00	20.00	设立
成都深丝路	成都市	成都市	文化产业	75.00	---	设立
厦门深丝路	厦门市	厦门市	文化产业	100.00	---	设立
圣旗云网络	深圳市	深圳市	文化产业	100.00	---	设立
旗云国际	香港	香港	文化产业	---	100.00	设立
Arc Shadow Corp.	美国洛杉矶市	美国特拉华州威尔明顿市	文化产业	---	100.00	设立
青岛深丝路	青岛市	青岛市	文化产业	100.00	---	收购
南京深丝路培训	南京市	南京市	文化产业	70.00	---	设立
北京展览展示	北京市	北京市	文化产业	100.00	---	设立
珠海丝路	珠海市	珠海市	文化产业	80.00	20.00	设立
丝路蓝	深圳市	深圳市	文化产业	100.00	---	收购
昆明丝路	昆明市	昆明市	文化产业	100.00	---	设立
天津丝路	天津市	天津市	文化产业	100.00	---	设立
丝路汇	深圳市	深圳市	投资	100.00	---	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
武汉深丝路	20.00	180,910.24	---	446,720.63	---
成都深丝路	25.00	1,038,111.99	---	1,257,537.19	---
南京深丝路培训	30.00	-812,541.78	---	-337,774.44	---
合计	---	406,480.45	---	1,366,483.38	---

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

项目	期末余额		
	武汉深丝路	成都深丝路	南京深丝路培训
流动资产	11,950,638.27	12,565,433.30	10,665,103.90
非流动资产	844,866.52	1,196,171.43	3,445,594.03
资产合计	12,795,504.79	13,761,604.73	14,110,697.93
流动负债	10,561,901.71	8,731,455.96	15,236,612.74
非流动负债	---	---	---
负债合计	10,561,901.71	8,731,455.96	15,236,612.74
营业收入	9,166,115.15	13,062,713.30	10,378,448.83
净利润	904,551.14	4,152,447.97	-2,708,472.63

项目	期末余额		
	武汉深丝路	成都深丝路	南京深丝路培训
综合收益总额	---	---	---
经营活动现金流量	109,393.09	202,167.25	739,882.83

续：

项目	期初余额		
	武汉深丝路	成都深丝路	南京深丝路培训
流动资产	11,500,931.29	8,422,217.24	10,124,590.25
非流动资产	664,943.21	1,193,272.82	3,486,662.87
资产合计	12,165,874.50	9,615,490.06	13,611,253.12
流动负债	10,836,822.56	8,737,789.26	12,028,695.30
非流动负债	---	---	---
负债合计	10,836,822.56	8,737,789.26	12,028,695.30
营业收入	6,517,713.95	7,006,686.54	8,730,700.92
净利润	116,732.60	-526,781.03	-1,323,047.86
综合收益总额	---	---	---
经营活动现金流量	1,123,677.59	137,324.08	606,571.70

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
瑞云科技	深圳市	深圳市	文化产业	---	27.54%	权益法
光溯文化	深圳市	深圳市	文化产业	---	30.00%	权益法
潘豆互娱	深圳市	深圳市	文化产业	20.00%	---	权益法

2. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

3. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至2019年6月30日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额22.55%（2018年同期：22.97%）。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十二所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至2019年6月30日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	205,341,232.28	205,341,232.28	205,341,232.28	---	---	---
应收票据	2,052,320.00	2,052,320.00	2,052,320.00	---	---	---
应收账款	376,355,127.21	446,641,809.29	446,641,809.29			

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
其他应收款	35,042,567.51	49,285,617.94	49,285,617.94	---	---	---
金融资产小计	618,791,247.00	703,320,979.51	703,320,979.51	---	---	---
短期借款	70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00	---	---	---
应付票据	5,877,912.00	5,877,912.00	5,877,912.00	---	---	---
应付账款	86,586,833.73	86,586,833.73	86,586,833.73	---	---	---
其他应付款	36,814,574.21	36,814,574.21	36,814,574.21	---	---	---
金融负债小计	199,279,319.94	199,279,319.94	199,279,319.94	---	---	---

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	283,244,906.84	283,244,906.84	283,244,906.84	---	---	---
应收票据	8,340,916.66	8,340,916.66	8,340,916.66	---	---	---
应收账款	323,480,795.48	380,833,286.08	380,833,286.08	---	---	---
其他应收款	37,801,279.67	44,633,864.12	44,633,864.12	---	---	---
金融资产小计	652,867,898.65	717,052,973.70	717,052,973.70	---	---	---
短期借款	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	---	---	---
应付票据	4,604,300.00	4,604,300.00	4,604,300.00	---	---	---
应付账款	88,890,729.28	88,890,729.28	88,890,729.28	---	---	---
其他应付款	52,806,645.03	52,806,645.03	52,806,645.03	---	---	---
金融负债小计	196,301,674.31	196,301,674.31	196,301,674.31	---	---	---

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截至2019年6月30日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				
	美元项目	港币项目	马币项目	卢比项目	合计

项目	期末余额				合计
	美元项目	港币项目	马币项目	卢比项目	
外币金融资产：					
货币资金	14,177,956.39	1,475,518.56			15,653,474.95
小计	14,177,956.39	1,475,518.56			15,653,474.95

续：

项目	期初余额				合计
	美元项目	港币项目	马币项目	卢比项目	
外币金融资产：					
货币资金	10,701,036.03	1,469,522.41	---	---	12,170,558.44
小计	10,701,036.03	1,469,522.41	---	---	12,170,558.44

(3) 敏感性分析：

截至 2019 年 6 月 30 日，对于本公司各类美元及港币金融资产和美元及港币金融负债，如果人民币对美元及港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 1,565,347.5 元（2018 年度约 1,217,055.84 元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以尽可能降低利率风险。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

控股股东名称	地址	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
李萌迪	广东省深圳市南山区	29.01	29.01

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或

联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
瑞云科技	联营公司
光溯文化	联营公司
潘豆互娱	联营公司

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈延立、李朋辉、王秀琴、罗维满、王义华、胡联全、徐庆法、余前锋、项兰迪、丁鹏青、康玉路、胡晶华、岳峰、王军平	公司治理层及高管
深圳那么艺术科技有限公司（以下简称“那么艺术”）	受实际控制人控制公司
深圳添翼创业投资有限公司	受公司高管王军平控制的公司
深圳市潘豆文化创意有限公司	受公司高管丁鹏青控制的公司
丝路视界控股有限公司	受实际控制人控制的公司
深圳丝路视觉产业投资有限公司	受实际控制人控制的公司
深圳添翼赋能投资企业（有限合伙）	公司高管岳峰、李朋辉、康玉路、胡晶华、王秀琴和深圳添翼创业投资有限公司为合伙人的公司

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
瑞云科技	渲染费	2,176,812.58	---
那么艺术	项目实施费用	1,419,776.42	---
合计	---	3,596,589.00	---

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
瑞云科技	资金占用利息	98,541.15	---
那么艺术	CG动态视觉服务	90,291.26	27,066.72
凤凰基石	CG动态视觉服务	---	50,679.61
合计	---	188,832.41	77,746.33

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
瑞云科技	设备	2,726,668.92	---
合计	---	2,726,668.92	---

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李萌迪*1	80,000,000.00	2018年04月10日	2019年04月09日	否
李萌迪*1	100,000,000.00	2018年10月22日	2019年10月21日	否
李萌迪*2	30,000,000.00	2018年9月20日	2019年9月20日	否
李萌迪*3	86,000,000.00	2018年12月26日	2019年12月26日	否
圣旗云网络*1	80,000,000.00	2018年04月10日	2019年04月09日	否

*1 截至2019年6月30日，实际担保本金余额为50,000,000.00元，详见“附注六、注释15 短期借款”；

*2 2018年9月20日，实际控制人李萌迪与中国民生银行股份有限公司深圳支行（以下简称“民生银行深圳支行”）签订编号为公授信字第企三18004号《最高额担保合同》，为本公司与民生银行深圳支行于同日签订的编号为公授信字第企三18004号的《综合授信合同》提供连带责任保证，所保证的最高本金限额为人民币3,000.00万元整，保证额度有效期限自2018年9月20日至2019年9月20日止；

*3 2018年12月26日，实际控制人李萌迪与兴业银行股份有限公司深圳南新支行（以下简称“兴业银行南新支行”）签订编号为兴银深南新授信（保证）字（2018）第0110号的《最高额保证合同》，为本公司与兴业银行南新支行于同日签订的编号为兴银深南新授信字（2018）第0110号《额度授信合同》提供连带责任保证，所保证的最高本金限额为人民币8,600.00万元整，保证额度有效期限自2018年12月26日至2019年12月26日止。

(2) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
丝路蓝	14,000,000.00	2018年11月15日	2019年11月15日	否
丝路蓝	30,000,000.00	2018年10月25日	2020年10月25日	否
丝路蓝*1	30,000,000.00	2018年12月29日	2020年12月29日	否

*1 截至2019年6月30日，实际担保本金余额为20,000,000.00元，详见“附注六、注释15 短期借款”。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,892,007.51	3,018,898.20

2019年半年度关键管理人员薪酬包含第一期限限制性股票激励计划股份支付本期确认的费用2,300,613.33元。

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	瑞云科技	3,585,517.20	35,855.17	520,250.00	5,202.50
	那么艺术	160,355.79	7,665.58	67,355.79	6,735.58
其他应收款					
	瑞云科技	4,312,281.82	428,651.63	4,289,213.86	42,892.14
	丝路文化	9,383,075.55	4,313,154.35	9,383,075.55	868,113.31
	黑潮互娱	3,575,394.40	1,694,077.73	3,575,394.40	340,344.03

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	瑞云科技	338,957.84	687,311.59
	那么艺术	220,000.00	2,300,000.00

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	---
公司本期行权的各项权益工具总额	1,421,066 股
公司本期失效的各项权益工具总额	75,400 股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	<p>(1) 2018年2月9日, 本公司向106名激励对象授予限制性股票3,718,667股, 授予价格为12.26元/股, 限制性股票自上市之日起12个月、24个月、36个月分别按40%、30%、30%的比例解除限售, 此次授予的股票上市之日为2018年3月9日;</p> <p>(2) 2018年12月12日, 本公司向1名激励对象授予限制性股票400,000股, 授予价格为8.89元/股, 限制性股票自上市之日起12个月、24个月、36个月分别按40%、30%、30%的</p>

	比例解除限售,此次授予的股票上市之日为2019年1月21日。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	---

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,327,956.13
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,276,709.11

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 截至2019年6月30日,本公司无签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

截至2019年6月30日,与本公司重大的经营租赁有关信息如下:

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内	24,620,911.94
1-2年	18,116,307.84
2-3年	14,616,339.10
3年以上	15,806,477.40
合计	73,160,036.28

3. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

(1) 为关联方提供担保详见“本附注十、关联方及关联方交易之(五)”

(2) 2018年10月25日,本公司与兴业银行股份有限公司深圳南新支行(以下简称“兴业银行南新支行”)签订编号为兴银深南新授信(保证)字(2018)第0111号《最高额保证合同》,为全资子公司丝路蓝与兴业银行南新支行于同日签订的编号为兴银深南新授信字(2018)第0111号的《额度授信合同》提供连带责任保证,所保证的最高本金限额为人民币1,400万元整,保证额度有效期限自2018年11月15日至2019年11月15日止。

(3) 2018年10月25日,本公司与中国光大银行股份有限公司深圳分行(以下简称“光大银行深圳分行”)签订编号为GB3918180004号《最高额保证合同》,为全资子公司丝路蓝与光大银行深圳分行于同日签订的编号为ZH39181810004号《综合授信协议》提供连带

责任保证，所保证的最高本金限额为人民币 3,000 万元整，保证期限为自授信项下受托人履行债务期限届满之日起两年。

(4) 2018 年 12 月 29 日，本公司招商银行股份有限公司深圳分行（以下简称“招商银行深圳分行”）签订编号为 755XY201803617302 的《最高额不可撤销担保书》，同意为子公司丝路蓝与招商银行深圳分行签订的编号为 755XY2018036173 号《授信协议》提供连带保证责任，保证额度为 3,000 万元整，保证期限为自授信项下受托人履行债务期限届满之日起三年。

4. 开出保函

本公司截止 2019 年 6 月 30 日已开出未到期的保函金额为 31,305,313.16 元，主要是投标保函、履约保函等。

除存在上述承诺事项外，截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
上海分公司	A 公司	承揽合同纠纷	沈阳市苏家屯区人民法院	1,831,763.45	审理中
上海分公司	B 公司	承揽合同纠纷	上海市长宁区人民法院	65,000.00	审理中
上海分公司	B 公司	承揽合同纠纷	上海市长宁区人民法院	100,000.00	审理中
上海分公司	B 公司	承揽合同纠纷	上海市长宁区人民法院	280,000.00	审理中
上海分公司	C 公司	承揽合同纠纷	上海市嘉定区人民法院	399,000.00	审理中
南京分公司	D 公司	承揽合同纠纷	北京市海淀区人民法院	312,375.00	审理中

除存在上述或有事项外，截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

十四、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,055,000.00	4,608,916.66
应收账款	243,371,645.45	223,609,882.98
合计	244,426,645.45	228,218,799.64

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,055,000.00	4,608,916.66
合计	1,055,000.00	4,608,916.66

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	---
合计	---	---

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	300,820,283.53	100.00	57,448,638.08	19.10	243,371,645.45
其中：账龄分析法	274,870,121.75	91.37	57,448,638.08	20.90	217,421,483.67
无风险及关联方组合	25,950,161.78	8.63	---	---	25,950,161.78
合计	300,820,283.53	100.00	57,448,638.08	19.10	243,371,645.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	270,910,938.39	100.00	47,301,055.41	17.46	223,609,882.98
其中：账龄分析法	239,548,091.33	88.42	47,301,055.41	19.75	192,247,035.92
无风险及关联方组合	31,362,847.06	11.58	---	---	31,362,847.06
合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	270,910,938.39	100.00	47,301,055.41	17.46	223,609,882.98

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	175,118,232.20	1,751,182.32	1.00
1—2年	40,860,668.88	4,086,066.89	10.00
2—3年	14,559,663.61	7,279,831.81	50.00
3年以上	44,331,557.06	44,331,557.06	100.00
合计	274,870,121.75	57,448,638.08	20.90

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	163,913,703.08	1,639,137.04	1.00
1—2年	22,080,371.74	2,208,037.18	10.00
2—3年	20,200,270.66	10,100,135.34	50.00
3年以上	33,353,745.85	33,353,745.85	100.00
合计	239,548,091.33	47,301,055.41	19.75

(2) 组合中，采用无风险及关联方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
Arc Shadow Corp.	713,185.78	---	---
武汉深丝路	98,280.00	---	---
成都深丝路	1,931,841.00	---	---
青岛深丝路	51,000.00	---	---
丝路蓝	21,929,600.00	---	---
昆明丝路	525,800.00	---	---

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
天津丝路	426,559.00		
北京展览展示	273,896.00		
合计	25,950,161.78	---	---

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,147,582.67 元，本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	21,929,600.00	7.29	
第二名	18,000,000.00	5.98	1,758,861.46
第三名	14,081,970.96	4.68	140,819.71
第四名	9,673,055.67	3.22	96,730.56
第五名	8,858,449.29	2.94	8,858,449.29
合计	72,543,075.92	24.11	10,854,861.02

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项

6. 本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	68,876,498.73	91,523,559.33
合计	68,876,498.73	91,523,559.33

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	80,090,074.44	100.00	11,213,575.71	14.00	68,876,498.73
其中：账龄分析法	32,091,905.87	40.07	11,213,575.71	34.94	20,878,330.16
无风险及关联方组合	47,998,168.57	59.93	---	---	47,998,168.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	80,090,074.44	100.00	11,213,575.71	14.00	68,876,498.73

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	96,340,597.58	100.00	4,817,038.25	5.00	91,523,559.33
其中：账龄分析法	30,962,786.84	32.14	4,817,038.25	15.56	26,145,748.59
无风险及关联方组合	65,377,810.74	67.86	---	---	65,377,810.74
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	96,340,597.58	100.00	4,817,038.25	5.00	91,523,559.33

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,983,889.91	69,838.90	1.00
1—2年	7,147,298.36	714,729.84	10.00
2—3年	15,063,421.26	7,531,710.63	50.00
3年以上	2,897,296.34	2,897,296.34	100.00
合计	32,091,905.87	11,213,575.71	34.94

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,529,289.16	105,292.88	1.00
1—2年	15,767,331.55	1,576,733.16	10.00

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2—3年	3,062,307.85	1,531,153.93	50.00
3年以上	1,603,858.28	1,603,858.28	100.00
合计	30,962,786.84	4,817,038.25	15.56

(2) 组合中，采用无风险及关联方组合法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
Arc Shadow Corp.	8,135,898.37	---	---
武汉深丝路	6,440,199.76	---	---
广州丝路科技	2,563,063.35	---	---
圣旗云网络	6,019,184.56	---	---
旗云国际	7,810,450.75	---	---
南京深丝路培训	5,702,498.30	---	---
北京展览展示	229,226.02	---	---
珠海丝路	13,971.58	---	---
丝路蓝	6,243,034.27	---	---
昆明丝路	1,312,060.63	---	---
青岛丝路	68,829.08	---	---
天津丝路	3,459,751.90	---	---
合计	47,998,168.57	---	---

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,396,537.46 元，本期无收回或转回的坏账准备。

4. 本期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
子公司往来款	47,998,168.57	65,377,810.74
押金	3,870,863.99	3,540,051.87
保证金	3,613,082.16	5,751,082.18
备用金	2,608,664.73	2,508,807.90
代垫款项及其他	21,999,294.99	19,162,844.89
合计	80,090,074.44	96,340,597.58

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	其他往来款	9,383,075.55	3年以内	11.72	4,313,154.35
第二名	子公司往来款	8,135,898.37	2年以内	10.16	---
第三名	子公司往来款	7,810,450.75	1年以内	9.75	---
第四名	子公司往来款	6,440,199.76	1年以内	8.04	---
第五名	子公司往来款	6,243,034.27	1年以内	7.80	---
合计	---	38,012,658.70	---	47.46	4,313,154.35

7. 本期无涉及政府补助的应收款项

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

9. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	92,313,261.82	---	92,313,261.82	92,313,261.82	---	92,313,261.82
对联营企业投资	898,691.67	---	898,691.67	---	---	---
合计	93,211,953.49	---	93,211,953.49	92,313,261.82	---	92,313,261.82

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉深丝路	400,000.00	400,000.00	---	---	400,000.00	---	---
北京深丝路	800,001.00	800,001.00	---	---	800,001.00	---	---
广州丝路科技	718,000.00	718,000.00	---	---	718,000.00	---	---
成都深丝路	750,000.00	750,000.00	---	---	750,000.00	---	---
厦门深丝路	1,211,000.00	1,211,000.00	---	---	1,211,000.00	---	---
圣旗云网络	10,000,000.00	10,000,000.00	---	---	10,000,000.00	---	---
青岛深丝路	1,096,759.82	1,096,759.82	---	---	1,096,759.82	---	---
北京展览展示	1,400,001.00	1,400,001.00	---	---	1,400,001.00	---	---

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
丝路蓝	75,937,500.00	75,937,500.00	---	---	75,937,500.00	---	---
合计	92,313,261.82	92,313,261.82	---	---	92,313,261.82	---	---

2、对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
深圳潘豆互娱科技有限公司(以下简称“潘豆互娱”)	---	1,000,000.00	---	(101,308.33)	---
合计	---	---	---	(101,308.33)	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
深圳潘豆互娱科技有限公司(以下简称“潘豆互娱”)	---	---	---	---	898,691.67	---
合计	---	---	---	---	898,691.67	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	193,929,685.03	109,524,203.36	219,355,989.48	130,706,486.76
其他业务	2,587,127.01	---	2,658,401.65	---
合计	196,516,812.04	109,524,203.36	222,014,391.13	130,706,486.76

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-101,308.33	---

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	247,045.59	2,522,785.09
合计	145,737.26	2,522,785.09

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-5,941.85	---
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	333,000.00	---
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,110,563.53	---
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	98,541.15	---
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	---
非货币性资产交换损益	---	---
委托他人投资或管理资产的损益	247,045.59	---
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	---
债务重组损益	---	---
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	---
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	---
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	---	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	---
对外委托贷款取得的损益	---	---
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	---
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	---
受托经营取得的托管费收入	---	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	23,218.10	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---
减：所得税影响额	565,887.47	---
少数股东权益影响额（税后）	22,940.44	---
合计	3,217,598.61	---

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
-------	------	------

	净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.13	0.0474	0.0473
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.44	0.0186	0.0186

丝路视觉科技股份有限公司
(公章)

二〇一九年八月十五日